

Til kontrollutvalget i
Høylandet kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Nummerert brev nr 1

Svakheter i deler av internkontroll

Revisor har gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2022 avdekket forhold som gir oss grunn til å anta at Høylandet kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Faktiske forhold:

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Høylandet kommune har flere reglement, rutinebeskrivelser og etablerte rutiner i samt gjennomgang i møter for å sikre god drift og oppfølging på ulike områder. Det vises bla. til innføring av et digitalt system for kvalitetssikring (Compilo), men dette systemet er ikke tatt i bruk på alle enheter/fagområder. Kommunen skriver selv i årsmeldingen for 2022 under avsnitt om internkontroll, at det er viktig å få tatt dette systemet i bruk i hele organisasjonen, slik at tilfredsstillende internkontroll kan bli gjennomført iht gjeldende lovkrav.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.



Avvik skal meldes i Compilo og avvik som meldes går direkte til leder. Dersom det ikke blir fulgt opp der vil melding etter hvert komme til Kommunedirektør for oppfølging. Rapport for avviksstatus er tilgjengelig i systemet. Vi har ikke fått framlagt rutinebeskrivelser for hvordan Kommunedirektøren følger opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Kommunedirektør skriver i sitt svar til revisjonen at hun mener at mye er på plass når det gjelder internkontroll og har et klart fokus i hverdagen, men kommunen har ikke en helhetlig rutinebeskrivelse for internkontroll.

For punkt 2) har Høylandet kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Kommunen svarer at de rapporterer om internkontroll og statlige tilsyn årlig i årsmeldingen. Det rapporteres også gjennom året om oppstart og resultat av statlige tilsyn og om internkontroll i tertialrapportering.

Konklusjon:

Revisjonen vurderer at kommunen har noen forbedringspunkt under pkt 1 internkontroll, men at årsberetningen inneholder både rapportering om internkontroll og resultat fra statlige tilsyn. Samlet vurderer vi at vi må avgi en konklusjon med modifikasjon pga svakheter i pkt 1 som kommunen selv også har omtalt i sitt svar til revisjonen.

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

